



Rzeszów, dnia 3 marca 2023 r.

BK.1713.13.2022

Pani
dr Anna Pięta-Szawara
Dyrektor
Dwujęzycznego Liceum Uniwersyteckiego
im. Stanisława Barańczaka
w Rzeszowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 10 ust. 1 uchwały Nr XXXVIII/786/2020 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 27 października 2020 r. zmieniającej uchwałę Nr LII/1229/2017 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie Gminy Miasto Rzeszów przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, terminu przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji, a także ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych szkolnych schronisk młodzieżowych z późn. zm. (dalej: „uchwała”), informuję, że w okresie od 4 stycznia 2023 r. do 3 lutego 2023 r. upoważniony pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2021 r. oraz zgodności liczby uczniów wykazywanych w Sprawozdaniach z liczby uczniów ze stanem faktycznym w Dwujęzycznym Liceum Uniwersyteckim z siedzibą przy ul. Ambrożego Towarnickiego 3 w Rzeszowie (dalej: „Liceum”). Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli nr BK.1713.13.2022 z dnia 21 lutego 2023 r. (dalej: „protokół kontroli”).

Kontrolowany w dniu 28 lutego 2023 r. pismem nr DLU.09101.2023 przekazał do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa podpisany protokół kontroli i nie wniósł co do jego treści zastrzeżeń oraz wyjaśnień. Niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera wynik kontroli w przedmiocie pobrania i wykorzystania dotacji w 2021 r. oraz zgodności liczby uczniów wykazywanych w Sprawozdaniach z liczby uczniów ze stanem faktycznym. Z ustaleń kontroli wynika, że:

- 1) uczniowie Liceum, którzy zostali wykazani w Sprawozdaniach z liczby uczniów w 2021 r. celem pobrania dotacji mają potwierdzenie w udostępnionej w trakcie kontroli dokumentacji organizacyjnej i przebiegu nauczania; nie stwierdzono pobrania w 2021 r. przez Liceum dotacji w nadmiernej wysokości,
- 2) z dotacji otrzymanej w 2021 r. w wysokości 1.461.749,28 zł (w tym kwota 123.347,40 zł zwrócona do budżetu Gminy Miasto Rzeszów) kontrolą na losowo wybranej próbie objęto wydatki w kwocie 153.955,38 zł, którą Liceum rozliczyło z tytułu wynagrodzeń pracowników pedagogicznych (nauczycieli). Nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, o którym mowa w art. 35 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2082 t. j. z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono natomiast nieprawidłowości nieskutkujące zwrotem dotacji, tj.:

- 1) w zakresie kontroli dokumentów rekrutacyjnych absolwentów szkół podstawowych ubiegających się o przyjęcie do Liceum zgodnie z Regulaminami rekrutacji na rok szkolny 2020/2021 i 2021/2022 stwierdzono:
 - a) brak wniosku/e-wniosku o przyjęcie kandydata do szkoły ponadpodstawowej w przypadku osób wykazanych w poz. 1, 31, 34, 44, 46, 52, 70, 74, 85, 89, 94, 102, 108, 111, 134, 139, 144, 162, 165, 168 zestawienia stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli,
 - b) brak daty na wniosku/e-wniosku o przyjęcie kandydata do szkoły ponadpodstawowej w przypadku osób wykazanych w poz. 26, 28, 49, 120 zestawienia stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli,
 - c) brak podpisu kandydata na wniosku/e-wniosku o przyjęcie kandydata do szkoły ponadpodstawowej w przypadku osoby wykazanej w poz. 57 zestawienia stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli,
 - d) brak kwestionariusza osobowego kandydata/ucznia wykazanego w poz. 56 i 115 zestawienia stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli,
 - e) brak podpisu kandydata na kwestionariuszu osobowym kandydata/ucznia wykazanego w poz. 112, 116 i 134 zestawienia stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli,

- f) brak wykazu ocen za 1 semestr w VIII klasie szkoły podstawowej potwierdzonego przez dyrektora szkoły w przypadku kandydatów wykazanych w poz. 1, 31, 85, 90, 111, 115, 119, 125, 165 i 167 zestawienia stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli,
 - g) w przypadku osób wykazanych w poz. 19, 22, 35, 56, 61, 93, 94, 105, 108, 134, 140, 142 zestawienia stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli, wykaz ocen za 1 semestr w VIII klasie szkoły podstawowej nie został potwierdzony przez dyrektora szkoły,
 - h) brak fotografii legitymacyjnej osób wykazanych w poz. 4, 5, 7, 15, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 30, 31, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 41, 44, 46, 48, 50, 52, 53, 61, 62, 65, 66, 67, 69, 70, 74, 75, 79, 80, 81, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 93, 95, 97, 100, 101, 102, 105, 106, 107, 108, 110, 111, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 123, 125, 128, 129, 132, 134, 137, 138, 139, 140, 142, 144, 147, 148, 149, 151, 152, 153, 155, 161, 162, 165, 166, 167 i 168 zestawienia stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli,
- 2) brak w Dzienniku zajęć pedagoga szkolnego (psychologa) na rok szkolny 2020/2021 (wykazany na stronie 9 protokołu kontroli) wykazu uczniów Liceum objętych różnymi formami pomocy, w szczególności pomocą psychologiczno-pedagogiczną, tygodniowy plan stałych zajęć wypełniony nieczytelnie w dzienniku wyłącznie w poniedziałek i w czwartek. Zgodnie z § 18 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 sierpnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1646 z późn. zm.) w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji *„Pedagog, psycholog (...) lub inny specjalista zatrudniony w przedszkolu, szkole lub placówce prowadzi dziennik, do którego wpisuje tygodniowy rozkład swoich zajęć, zajęcia i czynności przeprowadzone w poszczególnych dniach, w tym informacje o kontaktach z osobami i instytucjami, z którymi współdziała przy wykonywaniu swoich zadań, oraz imiona i nazwiska dzieci, uczniów (...) objętych różnymi formami pomocy, w szczególności pomocą psychologiczno-pedagogiczną”*,
- 3) w zakresie § 6 ust. 12 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 9 sierpnia 2017 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1309 t. j.) w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym zgodnie z którym *„Rodzice ucznia albo pełnoletni uczeń otrzymują kopię: 1) wielospecjalistycznych ocen, o których mowa w ust. 4 i 9; 2) programu”*:
- a) brak potwierdzenia przez rodzica ucznia wykazanego w poz. 6 zestawienia stanowiącego załącznik nr 4 do protokołu kontroli otrzymania kopii indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego wraz z aneksem,

- b) brak potwierdzenia przez rodzica ucznia wykazanego w poz. 7 zestawienia stanowiącego załącznik nr 4 do protokołu kontroli otrzymania kopii aneksu do indywidualnego programu edukacyjno-terapeutycznego,
- 4) brak podpisu członka zespołu, psychologa w aneksach do przedmiotowych programów uczniów wykazanych w poz. 1 i 7 zestawienia stanowiącego załącznik nr 4 do protokołu kontroli,
- 5) w zakresie Rozliczenia wykorzystania dotacji – rok 2021:
 - a) w kolumnie 3 Rozliczenia o nazwie *Szczegółowy opis pozostałe wydatki bieżące oraz zbiorczej listy wypłat* wykazano opis pod nazwą *Wynagrodzenia netto*, a nie wynagrodzenia brutto co wynikało z błędnego opisu wydatku bieżącego zgodnie z wyjaśnieniem Liceum stanowiącym załącznik nr 8 do protokołu kontroli,
 - b) różnice w kolumnie 9 Rozliczenia o nazwie *Kwota ogółem na rachunku, fakturze lub innym dowodzie księgowym rozliczana w ramach udzielonej dotacji* pomiędzy kwotą wykazaną w poz. 9 a kwotą ujętą w poz. 51, które dotyczą tej samej listy płac nr 516,
- 6) przedłożone w trakcie kontroli dowody źródłowe tj. listy płac zawierają opis: „Uniwersytet Rzeszowski, Dwujęzyczne Liceum Uniwersyteckie. Wydatek sfinansowany z dotacji oświatowej R. 80120 (...) 80150 (...) 80152”, nie zawierają natomiast daty wydatkowania z dotacji co jest niezgodne z § 4 ust. 2 uchwały, który stanowi, że „(...) Dowody źródłowe stanowiące podstawę wykazania wydatków w rocznym rozliczeniu wykorzystania dotacji zawierają trwały opis co do daty i kwoty sfinansowania wydatków z dotacji, o której mowa w ust. 1 (...)”,
- 7) Statut Dwujęzycznego Liceum Uniwersyteckiego im. Stanisława Barańczaka w Rzeszowie (tekst jednolity: 28.08.2019 r.) zawiera Rozdział IX pod nazwą obowiązki rodziców, który nie jest ujęty w Statucie Dwujęzycznego Liceum Uniwersyteckiego im. Stanisława Barańczaka w Rzeszowie otrzymanym w dniu 20 grudnia 2022 r. w wersji elektronicznej od Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa. Nieprzedłożenie do organu ewidencyjnego aktualnego Statutu Liceum jest niezgodne z zapisami wynikającymi z art. 168 ust. 13 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 t. j. z późn. zm.), który stanowi, że „Osoba prowadząca szkołę lub placówkę jest zobowiązana zgłosić organowi lub podmiotowi, o których mowa w ust. 1 i 2, w ciągu 14 dni zmiany w danych zawartych w zgłoszeniu, powstałe po wpisie do ewidencji. Przepisy ust. 4-12 stosuje się odpowiednio”.

Powyższe nieprawidłowości należy wyeliminować w celu zachowania przejrzystości wydatkowania środków publicznych otrzymanych z budżetu Gminy Miasto Rzeszów.

Ponadto z uwagi na przeprowadzenie kontroli przy ul. Ambrożego Towarnickiego 3 w Rzeszowie, tj. pod adresem innym niż wskazanym w zaświadczeniu o zmianie we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych nr ED.4430.13.2019 z dnia 5 marca 2019 r., Kontrolujący w dniu 31 stycznia 2023 r. zwrócił się z pismem nr BK.1713.13.2022 o wskazanie daty zgłoszenia do organu ewidencyjnego zmiany w zakresie adresu Liceum oraz o przedłożenie przedmiotowego zgłoszenia (załącznik nr 7 do protokołu kontroli). W odpowiedzi na ww. pismo, z uwagi na brak na dzień 31.01.2023 r. pozytywnej opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego, Dyrektor Liceum zobowiązała się do przedłożenia organowi ewidencyjnemu dokumentacji niezbędnej do uzyskania ww. zmiany we wpisie po jej skompletowaniu (załącznik nr 8 do protokołu kontroli). Powyższe wyjaśnienie Kontrolujący uznał za zasadne.

Uwzględniając powyższe stwierdza się co następuje:

- 1) w przypadku kandydatów ubiegających się o przyjęcie do Liceum należy gromadzić kompletną dokumentację rekrutacyjną zgodnie z przyjętym w jednostce Regulaminem rekrutacji,
- 2) dokumentację przebiegu nauczania uczniów Liceum należy prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 3) należy niezwłocznie zgłosić do organu ewidencyjnego zmiany w zakresie danych zawartych w zgłoszeniu powstałe po wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w zakresie Statutu,
- 4) opisywać w rozliczeniu wykorzystania dotacji wydatki bieżące z tytułu wynagrodzeń pracowników pedagogicznych (nauczycieli) zgodnie z opisem widniejącym na dokumentach źródłowych,
- 5) dowody źródłowe oznaczać i opisywać zgodnie z ww. uchwałą Rady Miasta Rzeszowa.

Z poważaniem,

Otrzymują:

1. Adresat
2. Pani Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa
3. A/a

Do wiadomości:

Pan Zbigniew Bury – Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa